M4107

BUDGET DE TRESORERIE POUR REVISION

La société Maroni est spécialisée dans la commercialisation de tablettes tactiles. Afin d’ajuster au mieux sa trésorerie elle a besoin de prévoir :

* Son budget de trésorerie sur 6 mois
* Son compte de résultat prévisionnel au 30 Juin N
* Son bilan prévisionnel au 30 Juin N

Les éléments nécessaires à l’élaboration de ces documents ont été recensés en Annexe 1.

**ANNEXE 1**

* Au niveau des ventes :

Le prix de vente moyen unitaire des écouteurs est de 170€ HT (TVA : 20%)

Les ventes annuelles sont de 24000 écouteurs.

Les coefficients (indice 12 pour une année car 12 mois) sont :

* Janvier : 1.50
* Février : 0.90
* Mars : 1.20
* Avril : 0.70
* Mai : 1
* Juin : 1.40
* Les prévisions de charges du trimestre :
  + - Prix d’achat des écouteurs : 95 HT. Le taux de TVA est de 20%.
    - La répartition des achats du semestre est la suivante :
      * Janvier : 3000 écouteurs
      * Février : 2000 écouteurs
      * Mars : 2000 écouteurs
      * Avril : 2500 écouteurs
      * Mai : 1500 écouteurs
      * Juin : 3000 écouteurs
      * Les services extérieurs (par mois) sont estimés à 14% du CA HT. Les services extérieurs ont un taux de TVA de 20%.
      * Le loyer mensuel est de 5000€ HT (TVA à 10%). Il subira une augmentation de 5% à partir du mois de Mai.
* Les prévisions de charges de personnel :

Les salaires bruts sont évalués pour une année à 162500€ (comprenant le 13ème mois). Les salaires bruts mensuels sont identiques tous les mois à l’exception des mois ou une partie du 13ème mois est versé.

Le 13ème mois est versé 20% en janvier, 50% en juin et 30% en décembre.

:

Les charges sociales salariales sont de 21% des salaires bruts et les charges sociales patronales sont de 38% des salaires bruts.

* Autres informations :
* Les amortissements sont en mode linéaire. La durée d’amortissement est de10 ans pour toutes les immobilisations incorporelles et de 5 ans pour toutes les immobilisations corporelles.
* Au 15/03/N+1, la société peut être amené à payer un acompte d’IS
* Une camionnette d’une valeur de 45000€ HT a été achetée et mise en service le 1er février N. Le paiement a été effectué comptant.
* Si la société a un crédit de TVA, celui-ci est reporté le mois suivant.
* Le résultat fiscal de N-2 est de 48200€ et celui de N-1 de 54600€
* Le taux d’IS est de 26.5% (la société peux bénéficier du régime des PME)
* Le stock de marchandise est valorisé en Premier Entrée Premier Sortie (FIFO)
* Au niveau de l’emprunt, il est remboursable par mensualité constante (Taux mensuel 0.30%). Pour le se le détail est le suivant :

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Remboursement du capital | Charges d’intérêts | Mensualité |
| Janvier | 5000€ | A déterminer | A déterminer |
| Février | 5000€ | A déterminer | A déterminer |
| Mars | 5000€ | A déterminer | A déterminer |
| Avril | 5000€ | A déterminer | A déterminer |
| Mai | 5000€ | A déterminer | A déterminer |
| Juin | 5000€ | A déterminer | A déterminer |

* Les conditions de règlement :
  + - Les clients :
      * + 60% à 30 jours
        + 40% à 60 jours
    - Les fournisseurs (achats d’écouteurs): 100% à 30 jours
    - Les autres charges et services extérieurs : 40% Comptant et 6
    - 0% à 30 jours
    - Le loyer est payé tous les mois à terme à échoir.
    - Les salaires nets : Le dernier jour du mois
    - Les charges sociales : Le 15 du mois suivant
    - La TVA due : Le 15 du mois suivant

Le bilan au 31/12/N-1 est le suivant :

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ACTIF** | | | | **PASSIF** | |
|  | BRUT | AMTS | NET |  | |
| ACTIF IMMOBILISE |  |  |  | CAPITAUX PROPRES | |
| Immobilisations incorporelles | 50 000,00 € | 8 260,00 € | 41 740,00 € | Capital | 100 000,00 € |
| Immobilisations corporelles | 175 000,00 € | 31 500,00 € | 143 500,00 € | Réserves | 11 140,00 € |
| Immobilisations financières | 15 000,00 € | - € | 15 000,00 € |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| ACTIF CIRCULANT |  |  |  | DETTES |  |
| Stock de marchandises (1) | 31 500,00 € |  | 31 500,00 € | Emprunt | 295 000,00 € |
| Créances clients (2) | 652 800,00 € |  | 652 800,00 € | Dettes fournisseurs (3) | 492 000,00 € |
| Banque | 32 400,00 € |  | 32 400,00 € | Dettes fiscales (4) | 12 300,00 € |
|  |  |  |  | Dettes sociales (5) | 6 500,00 € |
| **TOTAL** | **956 700,00 €** | **39 760,00 €** | **916 940,00 €** | **TOTAL** | **916 940,00 €** |

1. : 350 écouteurs valorisés à 90€ l’unité
2. : Dont 163200€ concernant des créances de novembre N-1
3. : Dont 30000€ de services extérieurs
4. : TVA de décembre N-1
5. : Charges sociale de décembre N-1